

PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, *SALES GROWTH*, *CAPITAL INTENSITY* DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA SUB MANUFAKTUR DALAM PERSPEKTIF EKONOMI ISLAM TAHUN 2016 - 2020

Skripsi

**Diajukan Untuk Memenuhi Tugas- Tugas dan Syarat-Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (S.E)**

Oleh :

DEWI AGUSTINA

NPM : 1751020143



Program Studi: Perbankan Syariah

Pembimbing I : Femei Purnamasari, M.Si.

Pembimbing II : Agus Kurniawan, M.S.Ak.

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI RADEN INTAN LAMPUNG
1442H/2021M**

ABSTRAK

Perpajakan merupakan pendapatan negara yang memberikan *value* sangat besar. Negara dikatakan baik apabila pendapatan negara mampu menopang pertumbuhan dan perkembangan Indonesia, dengan kata lain *Tax Avoidance* merupakan salah satu PR yang harus di atasi agar tercipta negara yang maju. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh variabel independen yaitu *Leverage*, Profitabilitas, *Sales Growth*, *Capital Intensity* dan *Corporate Governance* terhadap variabel dependen *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia di periode 2016-2020.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui (1) Pengaruh secara parsial antara *Leverage*, Profitabilitas, *Sales Growth*, *Capital Intensity* dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*; (2) Pengaruh secara simultan antara *Leverage*, Profitabilitas, *Sales Growth*, *Capital Intensity* dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*; (3) *Tax Avoidance* dalam prespektif ekonomi islam. Jenis penelitian ini adalah penelitian kausal komporatif yaitu mengidentifikasi masalah hubungan sebab akibat antara dua variabel atau lebih. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 26 perusahaan Manufaktur sub sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode pengamatan 2016-2020 dengan perolehan sampel sebanyak 10 perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan metode analisis data yaitu regresi data panel dengan menggunakan *E-views* 9.

Hasil dari penelitian ini menunjukan bahwa hasil uji hipotesis Ha1 diterima, Ha2 ditolak, Ha3 ditolak, Ha4 ditolak, Ha5 ditolak, secara simultan *Leverage*, Profitabilitas, *Sales Growth*, *Capital Intensity* dan *Corporate Governance* secara bersama-sama berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Determinasi *Adjusted R*² sebesar 31,93%. Kesimpulan pengujian ini berdasarkan uji statistik adalah *Leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*, Profitabilitas dengan proksi ROA dan *Corporate Governance* dengan proksi Komite Audit berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan *Sales Growth* dan *Capital Intensity* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Manufaktur sub sektor makanan dan minuman periode 2016-2020.

Kata Kunci: *Leverage*, Profitabilitas, *Sales Growth*, *Capital Intensity*, *Corporate Governance*, *Tax Avoidance*

ABSTRACT

Taxation is a state opinion that provides very big value. The state is said to be good if the state's opinion is able to support the growth and development of state, in other words, Tax Avoidance is one of the PR's that must be overcome to create a develop country. This study aims to examine the effect of the independent variable namely Leverage, Profitability, Sales Growth, Capital Intensity dan Corporate Governance on the dependent variable of Tax Avoidance in Manufacture companies Listed on BEI in the periode 2016-2020.

This study aims to determine (1) the partial effect between Leverage, Profitability, Sales Growth, Capital Intensity dan Corporate Governance on Tax Avoidane; (2) simultaneous influence between Leverage, Profitability, Sales Growth, Capital Intensity dan Corporate Governance on Tax Avoidane; (3) Tax Avoidance in Islamic perspective. This type of research is a comporative causal research, namely identifying the problem of causal relationship between two or more variables. The population in this study were 26 food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the IDX during the observation periode 2016-2020 with the acquisition of sample of 10 companies. The sampling technique used purposive sampling with the analysis method, namely panel data regression using Eviews-9.

The results of this study indicate that results of hypothesis Ha1 accepted, Ha2 rejected, Ha3 rejected, Ha4 rejected, Ha5 rejected, simultaneously Leverage, Profitability, Sales Growth, Capital Intensity dan Corporate Governance collectively affect the Tax Avoidance. Determination Adjusted R^2 as big as 31,93%. The conclusion of this test based on statistical tests is that Leverage has a positive and significant effect on Tax avoidance, Profitability with ROA proxy and Corporate Governance with commite proxy have a positive effect and Insignificant on Tax Avoidance, while Sales Growth and Capital Intensity have negative and Insignificant effect on Tax Avoidance In Manufacturing Companies in the food and beverage sub-sector for the period 2016-2020.

Keys: Leverage, Profitability, Sales Growth, Capital Intensity, Corporate Governance, Tax Avoidance



**KEMENTERIAN AGAMA
UIN RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Sekretariat: Jl. Letkol H. Endro Suratmin, Sukarame, Bandar Lampung 35131
Telp. (0721) 704030

SURAT PERNYATAAN

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : DewiAgustina
NPM : 1751020143
Prodi : Perbankan Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Leverage*, *Profitabilitas*, *Sales Growth*, *Capital Intensity* Dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Sub Manufaktur dalam Prespektif Ekonomi Islam Tahun 2016-2020”** adalah benar-benar merupakan hasil karya penulis sendiri, bukan duplikasi ataupun saluran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *footnote* atau daftar pustaka. Apabila dilain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penulis.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Bandar Lampung, 10 September 2021
Penulis,



DewiAgustina
1751020143



**KEMENTERIAN AGAMA
UIN RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS ILMU EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat: Jl. Let. H. Endro Suratmin Sukarame Bandar Lampung Telp: (0721) 703289

PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, *Profitabilitas*, *Sales Growth*, *Capital Intensity* Dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Sub Manufaktur Dalam Perspektif Ekonomi Islam Tahun 2016 - 2020

Nama Mahasiswa : DEWI AGUSTINA
NPM : 1751020143
Program Studi : Perbankan Syariah
Fakultas : Ekonomi Bisnis dan Islam

MENYETUJUI

untuk di munaqasyahkan dan dipertahankan dalam Sidang Munaqasyah
Fakultas Bisnis dan Ekonomi Islam UIN Raden Intan Provinsi Lampung

Pembimbing I

Femei Purnamasari, M.Si.
NIP. 195808241989031003

Pembimbing II

Agus Kurniawan, M.S.Ak.
NIDN.0226127601

**Mengetahui,
Ketua Program Studi**

Dr. Erike Anggraeni M.E.Sy., D.B.A.
NIP. 198208082011012009



**KEMENTERIAN AGAMA
UIN RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Sekretariat: Jl. Letkol H. Endro Suratmin, Sukarampe, Bandar Lampung 35131

Telp. (0721) 704030

PENGESAHAN

Skripsi dengan judul **"Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, *Sales Growth*, *Capital Intensity* Dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Sub Manufaktur dalam Prespektif Ekonomi Islam Tahun 2016-2020"** yang disusun oleh **Dewi Agustina, NPM : 1751020143**, Program Studi: Perbankan Syariah, telah diujikan dalam Sidang Munaqosyah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) UIN Raden Intan Lampung pada Hari/Tanggal : **Senin, 25 Oktober 2021**.

TIM PENGUJI

Ketua : Dr. Rubhan Masykur, M.Pd

(.....)

Sekretaris : Diah Mukminatul H., M.E.Sy

(.....)

Penguji I : Any Eliza, S.E., M.Ak

(.....)

Penguji II : Femei Purnamasari, S.E., M.Si

(.....)

Penguji III : Agus Kurniawan, M.S.Ak

(.....)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Prof. Dr. Ruslan Abdul Ghofur, S.Ag., M.Si.

198006012003121001

MOTTO

وَأَنْفِقُوا فِي سَبِيلِ اللَّهِ وَلَا تُلْقُوا بِأَيْدِيكُمْ إِلَى التَّهْلُكَةِ وَأَحْسِنُوا إِنَّ اللَّهَ يُحِبُّ

الْمُحْسِنِينَ ﴿١٩٥﴾

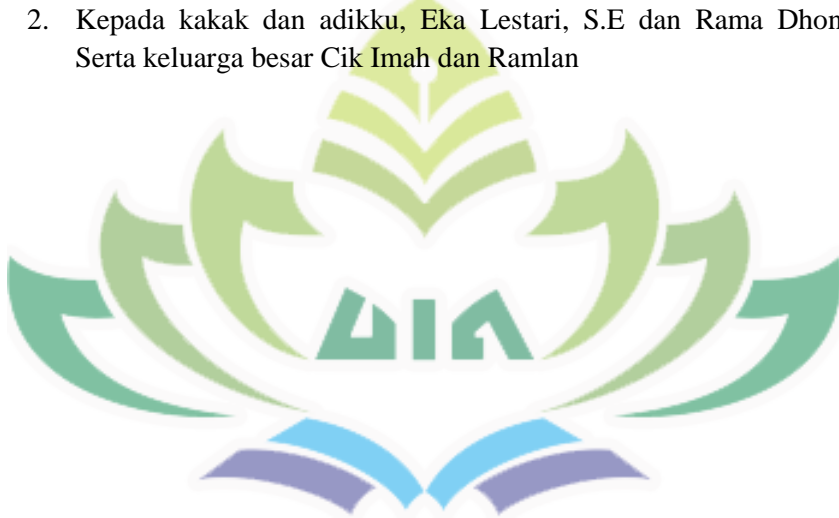
Artinya : “Dan belanjakanlah (harta bendamu) di jalan Allah, dan janganlah kamu menjatuhkan dirimu sendiri ke dalam kebinasaan, dan berbuat baiklah, karena sesungguhnya Allah menyukai orang-orang yang berbuat baik” (QS. Al-Baqarah {2}: 195).



PERSEMBAHAN

Dengan rasa syukur alhamdulillah kepada Allah SWT yang telah memberikan segalanya kepada penulis sehingga bisa terselesaikan skripsi ini. Skripsi ini penulis persembahkan dengan penuh cinta kepada:

1. Kedua orangtuaku Ayah Haryono dan Ibu Asnara yang kusayangi, kuhormati dan kubanggakan. Tiada kata-kata yang bisa diungkapkan selain terima kasih atas kasih sayang, doa dan dukungannya yang tiada henti dalam memberikan pelajaran hidup yang luar biasa demi terwujudnya keberhasilan ini. Semoga selalu dalam lindungan Allah SWT dan keberkahan disetiap langkahnya.
2. Kepada kakak dan adikku, Eka Lestari, S.E dan Rama Dhoni. Serta keluarga besar Cik Imah dan Ramlan



RIWAYAT HIDUP

Penulis sangat bahagia terlahir didunia dan menjadi anak dari seorang ayahanda Haryono dan Ibunda Asnara, kebahagiaan yang terlipat gandakan karena penulis di anugerahkan nama oleh kedua orang tua yaitu Dewi Agustina. Dilahirkan pada tanggal 23 Agustus 1998 di desa Kotabaru, Kecamatan Martapura Kabupaten Oku Timur. Anak pertama dari tiga bersaudara. Penulis mengawali pendidikan dimulai dari :

1. Tk RA Islamiyah II di desa Kotabaru, Kecamatan Martapura Kabupaten Oku Timur, tamat pada tahun 2004
2. SD Negeri 02 di desa Kotabaru, Kecamatan Martapura Kabupaten Oku Timur, tamat pada tahun 2010
3. SMP Negeri 02 di desa kotabaru, Kecamatan Martapura Kabupaten Oku Timur, tamat pada tahun 2013.
4. SMA Negeri 01 di desa Kotabaru, Kecamatan Martapura Kabupaten Oku Timur, tamat pada tahun 2016.
5. Strata 1 Program Studi Perbankan Syariah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) Raden Intan lampung.

Bandar Lampung, 30 Agustus 2021

Dewi Agustina
1751020143

KATA PENGANTAR

Assalamu"alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT atas segala kemudahan, pertolongan, kasih sayang, serta anugerah yang tak terhingga kepada Penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini, serta shalawat dan salam kepada Nabi besar Muhammad SAW, yang telah memberikan contoh akhlakul kharimah bagi seluruh muslim di seluruh penjuru dunia.

Terwujudnya skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi dalam Program Studi Perbankan Syariah S1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Negeri Raden Intan Lampung, dengan Judul ” Pengaruh *Leverage*, *Profitabilitas*, *Sales Growth*, *Capital Intensity* Dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Sub Manufaktur Dalam Prespektif Ekonomi Islam Tahun 2016-2020”

Secara khusus penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof.Dr. Ruslan Abdul Ghofur, M.S.I selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) UIN Raden Intan Lampung beserta jajarannya yang telah memberikan izin penelitian kepada penulis dalam proses menyelesaikan skripsi.
2. Ibu Dr. Erike Anggraeni, M.E.Sy selaku Ketua Prodi Perbankan Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) yang telah memberi arahan dan menyetujui judul skripsi, sehingga terpilih judul skripsi ini.
3. Ibu Femei Purnmasari, M.Si dan bapak Agus Kurniawan, M.S.Ak. selaku pembimbing dalam penulisan skripsi ini yang telah mencurahkan pemikiran serta waktunya dalam membimbing penulis selama penyelesaian skripsi.
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) yang telah memberikan bimbingan selama penulis menimba ilmu pengetahuan sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
5. Perpustakaan Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung yang telah memberikan referensi buku-buku kepada penulis selama penulis menyelesaikan skripsi.

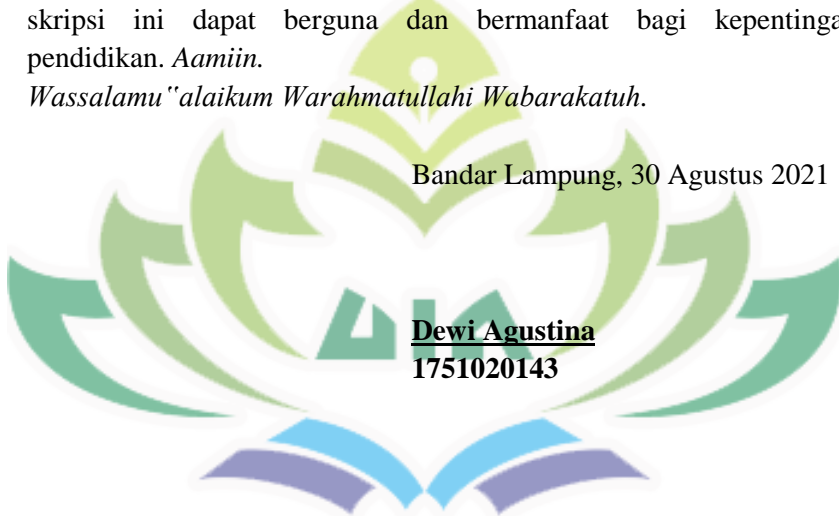
6. Kedua orangtuaku Ayah Haryono dan Ibu Asnara yang kusayangi, kuhormati dan kubanggakan.
7. Kepada teman seperjuanganku Perbankan Syariah B angkatan 2017 dan keluarga besar anggota KKN Kotabaru yang membantu proses skripsi ini.
8. Almamater tercinta yaitu Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung.

Semoga Allah SWT melimpahkan rahmat dan karunia-Nya serta membalas kebaikan semua pihak yang membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini. Hanya ucapan terima kasih dan doa yang dapat penulis berikan. Kritik dan saran selalu terbuka untuk menjadi kesempurnaan di masa yang akan datang. Sedikit harapan semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi kepentingan pendidikan. *Aamiin.*

Wassalamu''alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Bandar Lampung, 30 Agustus 2021

Dewi Agustina
1751020143



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
SURAT PERNYATAAN	iv
PERSETUJUAN PEMBIMBING	v
PENGESAHAN	vi
MOTTO	vii
PERSEMBAHAN	viii
RIWAYAT HIDUP	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii

BAB I PENDAHULUAN

A. Penegasan Judul	1
B. Latar Belakang Masalah	3
C. Identifikasi Batasan Masalah	14
D. Rumusan Masalah	14
E. Tujuan	15
F. Manfaat Penelitian	15
G. Kajian Penelitian Terdahulu	16
H. Sistematika Penulisan	23

BAB II LANDASAN TEORI

A. Teori Yang Digunakan	
1. Teori keagenan (<i>Agency Theory</i>)	23
B. Tinjauan Pustaka	
1. Pajak	28
2. Penghindaran dalam Prespektif Ekonomi Islam .	33
3. <i>Leverage</i>	37
4. Profitabilitas	33
5. <i>Sales Growth</i>	41
6. <i>Capital Intensity</i>	42
7. <i>Corporate Governance</i>	43

8. Pengaruh <i>Leverage</i> , <i>Profitabilitas</i> , <i>Sales Growth</i> , <i>Capital Intensity</i> dan <i>Corporate Governance</i> dalam Prespektif Ekonomi Islam	44
9. Bursa Efek Indonesia	47
10. Perusahaan <i>Consumer Good Industry</i>	47
C. Kerangka Berpikir dan Hipotesis	
1. Kerangka berpikir.....	48
2. Hipotesis.....	50

BAB III METODE PENELITIAN

A. Pendekatan dan Jenis Penelitian	57
B. Populasi dan Sampel	57
C. Definisi Operasional Variabel	62
D. Metode Pengumpulan Data	69
E. Metode Analisis Data	69
F. Model Estimasi Regresi Data Panel	71
G. Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel	73
H. Pengujian Hipotesis	74

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Data	
1. Hasil Pengujian Analisis Deskriptif.....	77
2. Analisis regresi data panel.....	79
3. Pemilihan estimasi regresi data panel	84
4. Analisis model regresi data panel.....	86
5. Uji koefisien determinasi	88
6. Uji hipotesis	89
B. Pembahasan hasil penelitian	
1. Pengaruh <i>Leverage</i> , <i>Profitabilitas</i> , <i>Sales Growth</i> , <i>Capital Intensity</i> dan <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	92
2. Pandangan ekonomi islam terhadap <i>tax avoidance</i>	104

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	109
B. Rekomendasi	112

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN – LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data <i>Tax Avoidance</i> Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Makanan dan Minuman Tahun 2016-2020.....	8
Tabel 1.2	Rata-rata <i>Leverage</i> , <i>Profitabilitas</i> , <i>Sales Growth</i> , <i>Capital Intensity</i> , <i>Corporate Governance</i> dan <i>Tax Avoidance</i> Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Makanan dan Minuman Tahun 2016-2020.....	9
Tabel 1.3	Realisasi Penerimaan Pajak Pada Beberapa Sektor	10
Tabel 1.3	Hasil Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1	Perusahaan yang terdaftar dalam sub sektor makanan dan minuman 2016-2020	14
Tabel 3.2	Tahap Pengambilan Sampel	16
Tabel 3.1	Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	14
Tabel 3.4	Defisisi Operasional	16
Tabel 4.1	Uji Analisis Deskriptif.....	16
Tabel 4.2	Common Effect Model	66
Tabel 4.3	Fixed Effect Nodel	70
Tabel 4.4	Uji Chow	71
Tabel 4.5	Defisisi Operasional	72
Tabel 4.6	Hausman.....	73
Tabel 4.7	Hasil Estimasi Regresi Data Panel dengan metode <i>Fixed Effect</i>	74
Tabel 4.8	Hasil Estimasi Regresi Data Panel dengan metode <i>Fixed Effect</i>	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran dalam Penelitian	43
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Data Panel

Lampiran 1. Data Panel

Lampiran 2. Data *Leverage* Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman Tahun 2016-2020

Lampiran 3. Data Profitabilitas (ROA) Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman Tahun 2016-2020

Lampiran 4. Data *Sales Growth* Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman Tahun 2016-2020

Lampiran 5. Data *Capital Intensity* Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman Tahun 2016-2020

Lampiran 6. Data *Corporate Governance* (Komite Audit) Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman Tahun 2016-2020

Lampiran II Hasil Olah Data *E-views* 10



BAB I

PENDAHULUAN

A. Penegasa Judul

Untuk menghindari kesalahpahaman pada penelitian ini, maka diperlukan penegasan istilah-istilah yang terdapat dalam judul ini. Judul proposal skripsi ini adalah “**Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Sales Growth, Capital Intensity Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Sub Manufaktur dalam Prespektif Ekonomi Islam Tahun 2016-2020**”. Adapun istilah-istilah yang terdapat dalam judul proposal skripsi ini adalah sebagai berikut:

1. **Pengaruh** merupakan daya yang timbul dari sesuatu (orang, benda) yang ikut membentuk watak, kepercayaan, atau perbuatan seseorang.¹
2. **Leverage** adalah rasio yang digunakan untuk mengukur sejauh mana aktivitas perusahaan dibiayai dengan utang yang mengacu pada penggunaan aset dan sumber dana dimana dalam penggunaan aset atau dana tersebut perusahaan harus mengeluarkan biaya tetap atau beban tetap.²
3. **Profitabilitas** adalah rasio yang melihat kemampuan perusahaan yang menghasilkan laba atau profit (*profitabilitas*), rasio profitabilitas terdiri dari profit margin, *return on asset* dan *return on equity*.³ Proksi yang digunakan dalam penelitian ini adalah *return on asset* dimana *return on asset* merupakan salah satu rasio profitabilitas.

¹Penyusunan Kamus Pusat Pembinaan Dan Pengembangan Bahasa, Kamus Besar Bahasa Indonesia, PT Gramedia Pustaka Utama Jakarta 2011, Hal. 1045

²Kasmir, *Kewirausahaan*, Edisi Revisi, Cetakan 10 (Jakarta: Rajawali Pers, 2014), 229.

³Dwi Suwiknyo, *Analisis Laporan Keuangan Perbankan Syariah*, Cetakan II (Yogyakarta: Pustaka Pelajar, 2016), 65.

4. ***Sales growth*** atau pertumbuhan penjualan dapat diukur dengan berdasarkan perubahan total penjualan perusahaan dari satu periode ke periode yang lain. Jika tingkat penjualan bertambah, maka penghindaran pajak akan meningkat. Hal tersebut terjadi karena jika penjualan meningkat, laba juga akan meningkat sehingga akan berdampak pada tingginya biaya pajak yang harus di bayar. Oleh karena itu, perusahaan melakukan penghindaran pajak agar beban perusahaan tidak terlalu tinggi.⁴
5. ***Capital intensity*** yaitu penggambaran beberapa besar kekayaan suatu perusahaan yang di investasikan dalam bentuk aset tetap dimana aset tetap mencakupi bangunan, pabrik, peralatan, mesin serta properti.⁵ Dalam hal ini, intensitas yang terkait dalam penelitian ini sendiri yaitu depresiasi atau penyusutan
6. ***Corporate governance*** adalah peraturan-peraturan yang menjelaskan hubungan antara pemilik kepentingan baik itu pemegang saham, pihak ketiga atau kreditur atau yang lainnya yang dimana hubungan ini bisa menjadi pemicu peningkatan kinerja keuangan perusahaan yang merupakan tujuan dari pemangku kepentingan tersebut. Selain itu juga corporate governance merupakan sarana bagi para pemilik kepentingan untuk mengawasi kegiatan ataupun aktivitas yang dilakukan manajer supaya sesuai dengan tujuan dan harapan pemilik kepentingan serta untuk meningkatkan transparansi pada perusahaan tersebut.⁶
7. ***Tax avoidance*** adalah suatu usaha pengurangan pajak atau penghindaran pajak secara legal yang dilakukan dengan cara

⁴Mayarisa Oktamawati, "Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance", Jurnal Akuntansi Bisnis, Vol. 15, No. 1 (2017): 23-40

⁵Ali Jamaludin, "Pengaruh Profitabilitas (ROA), Leverage (LTDER) Dan Intensitas Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdapat Di BEI Periode 2015-2017", Jurnal Ekonomi Dan Bisnis, Vol. 7, No. 1 (2020): 85-92

⁶Indah Rahmadini Dan Nita Erike Ariani, "Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Corporate Governance Terhadap Perencanaan Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017", Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi, Vol. 4, No. 1 (2019): 131-143

memanfaatkan ketentuan-ketentuan di bidang perpajakan secara optimal.⁷

Dari uraian diatas, bahwa maksud dari penelitian ini adalah untuk memberikan gambaran penelitian tentang “Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, *Sales Growth*, *Capital Intensity* Dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia dalam Prespektif Ekonomi Islam tahun 2016-2020” yang dimana suatu penelitian ilmiah dalam bidang ekonomi islam terkait dengan *Leverage*, Profitabilitas, *Sales Growth*, *Capital Intensity* Dan *Corporate Governance* berpengaruh atau tidak terhadap *Tax Avoidance* suatu perusahaan yang terdaftar di bursa efek indonesia.

B. Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan hal yang wajib dibayarkan oleh masyarakat dalam membantu membangun pertumbuhan negara. Dalam Al-Qur'an pada surat Al-An'am ayat 141 berbunyi

﴿ وَهُوَ الَّذِي أَنْشَأَ جَنَّاتٍ مَّعْرُوشَاتٍ وَغَيْرَ مَعْرُوشَاتٍ وَالنَّخْلَ وَالزَّرْعَ
مُخْتَلِفًا أَلْوَانُهُمُ وَالزَّيْتُونَ وَالرُّمَّانَ مُتَشَابِهًا وَغَيْرَ مُتَشَابِهٍ ۚ كُلُوا
مِنْ ثَمَرِهِ إِذَا أَثْمَرَ وَآتُوا حَقَّهُ يَوْمَ حَصَادِهِ ۚ وَلَا تُسْرِفُوا ۚ إِنَّهُ لَا
يُحِبُّ الْمُسْرِفِينَ ۝١٤١﴾

Artinya :”Dan Dialah yang menjadikan kebun-kebon yang berjunjung dan yang tidak berjunjung, pohon kurma, tanam-tanaman yang bermacam-macam buahnya, zaitun dan delima yang serupa (bentuk dan warnanya) dan tidak sama (rasanya). Makanlah dari buahnya (yang bermacam-macam itu) bila dia

⁷Vani mailia dan apollo, “pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan capital intensity terhadap tax avoidance”, jurnal manajemen pendidikan dan ilmu sosial, vol. 1, no. 1 (2020): 69-77

berbuah, dan tunaikanlah haknya di hari memetik hasilnya (dengan disedekahkan kepada fakir miskin); dan janganlah kamu berlebih-lebihan. Sesungguhnya Allah tidak menyukai orang yang berlebih-lebihan”

Dari ayat diatas, menegaskan bahwa pajak merupakan termasuk dalam hal yang wajib ditunaikan yang dimana telah diperintahkan. Pemerintah dalam hal ini merupakan imam atau khilafah yang memelihara serta mengatur seluruh rakyat dalam pemerintahannya. Hal ini juga menjadi tanggung jawab para pelaku pemerintah baik di dunia maupun diakhirat. Kendatipun demikian, pajak merupakan salah satu beban perusahaan yang dimana perusahaan berusaha untuk mengurangi biaya pajak.

Indonesia merupakan negara berkembang dengan sumber pendapatan terbesar melalui sektor perpajakan. Pajak memiliki peran sangat penting bagi perekonomian negara. Pajak memberikan kontribusi yang besar dalam anggaran pendapatan dan belanja negara. Akan tetapi, bagi perusahaan yang ada pada suatu negara tersebut, pajak merupakan pengeluaran yang dapat mengurangi laba perusahaan. Pembayaran pajak yang dianggap beban yang begitu besar bagi perusahaan membuat perusahaan berusaha untuk menghindarinya baik secara legal ataupun ilegal.

Penghindaran pajak menjadikan isu yang dapat diangkat dalam penelitian, mengingat pajak merupakan kontribusi yang wajib dibayarkan oleh semua orang wajib pajak baik individu atau kelompok. Selain itu juga, kepatuhan pembayaran pajak oleh perusahaan merupakan salah satu penilaian yang dapat dilihat oleh masyarakat melalui label yang diberikan oleh direktorat jendral pajak yang telah tercatat dalam peraturan perpajakan. Penghindaran yang dilakukan secara legal oleh perusahaan adalah *Tax Avoidance*. Dimana *Tax Avoidance* adalah cara untuk menghindari pajak yang dilakukan secara legal oleh wajib pajak tanpa bertentangan dengan peraturan perpajakan dengan memanfaatkan kelemahan yang ada pada peraturan undang-

undang dan peraturan perpajakan yang itu sendiri.⁸ Seperti halnya *leverage* yang merupakan rasio yang mampu mengukur besarnya hutang yang dimiliki perusahaan dalam membiayai operasional perusahaan. Perusahaan yang memiliki hutang tinggi akan mendapatkan insentif pajak berupa potongan atas bunga pinjaman sesuai dengan ketentuan Pasal 6 ayat (1) huruf a UU Nomor 36 Tahun 2008⁹.

Akan tetapi, tindakan penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) yang dilakukan oleh manajemen perusahaan menyalahi aturan hukum sebagai upaya untuk mengurangi beban pajak. Dalam wajib pajak ataupun badan usaha sering memanfaatkan celah-celah perundang-undangan yang berlaku. Hal ini terjadi karena adanya kesenjangan perundang-undangan yang dapat dimanfaatkan oleh pihak wajib pajak untuk mengurangi beban pajak yang bersangkutan. Apabila ada temuan hasil pemeriksaan Direktorat Jenderal Pajak atas penghindaran pajak perusahaan yang mengarah kepada penggelapan pajak perusahaan berupa direksi maupun komisaris yang telah tercantum dalam anggaran dasar sebuah korporasi.

Direksi maupun komisaris tersebut dapat dimintai pertanggungjawaban pidana dalam hal tindak pidana korporasi. Keterlibatan direksi atau komisaris dalam tindak pidana yang dilakukan oleh korporasi, dimana hal ini tercermin dalam adanya niat jahat (*mens rea*) dan perbuatan jahat (*actus reus*) yang dilakukan oleh direksi atau komisaris tersebut. Akibat hukum bagi perusahaan atas tindakan penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) yaitu pemberian sanksi perpajakan atas tindakan penghindaran pajak (*tax avoidance*) dan kehilangan reputasi perusahaan. Tidak semua direksi yang terdapat di dalam perusahaan menyadari akan tugas dan tanggungjawabnya tersebut. Keadaan ini pada akhirnya menyebabkan perusahaan tidak

⁸Moses Dicky Refa Saputra, "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance", Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, Vol. 6, No. 8 (2017): 1-19

⁹Rahmadani dkk, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi Oleh *Pollitical Connection*", Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan, Vol. 8, No. 2 (2020): 375-392

berjalan dan atau tidak beroperasi sebagaimana yang diharapkan. Dalam hal ini, sanksi pajak telah diatur dalam undang-undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (selanjutnya disingkat UU KUP) yaitu Pasal 38, Pasal 39 dan Pasal 39A.

Organization Of Economic Cooperative And Development (OECD) menjabarkan bahwa tax avoidance adalah usaha Wajib Pajak (WP) mengurangi pajak terutang, meskipun upaya ini bisa jadi tidak melanggar hukum (*the letter of law*), namun sebenarnya bertentangan dengan tujuan dibuatnya peraturan perundang-undangan perpajakan (*the spirit law*), tax avoidance terjadi apabila terindikasi salah satu dari tindakan berikut: (a) WP berusaha untuk untuk membayar pajak lebih sedikit dari yang seharusnya terutang dengan memanfaatkan kewajaran yang ada; (b) WP berusaha agar tidak dikenakan atas keuntungan yang di declare dan bukan atas keuntungan sebenarnya yang diperoleh; (c) mengusahakan penundaan pembayaran pajak.¹⁰

Pajak dalam islam menjadi perdebatan para ulama. Beberapa ulama beranggapan bahwa pajak adalah haram dan beberapa diantaranya mengatakan pajak adalah halal, sebagaimana yang telah di jelaskan pada surat Al-An'am ayat 141. Para ulama menganggap pajak halal dengan dalil Al-Qur'an surat Al-An'am ayat 141 yang dimana disebutkan sebagian dari pendapatan atau hasil yang dipetik wajib diberikan kepada orang yang membutuhkan. Dalam hal ini, pajak merupakan salah satu cara untuk menunaikan makna dari surat Al-An'am tersebut. Selain pajak, alternatif lain yang disebutkan dalam islam adalah membayar zakat. Akan tetapi, adanya perbedaan pendapat para ulama menyebabkan adanya peluang bagi para wajib pajak untuk

¹⁰Rahmat Wahyudi, "Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang Dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)" (Skripsi, Universitas Muhammadiyah Palembang, 2020), 2.

melakukan tindakan penghindaran pajak, disamping adanya undang-undang yang melegalkan tindakan tersebut¹¹.

Penghindaran pajak di Indonesia telah menjadi PR bagi pemerintah untuk mengatasi lonjakan penghindaran pajak. Di Indonesia ada beberapa kasus perusahaan yang melakukan penghindaran pajak yang dimana salah satu kasusnya yaitu kasus perusahaan British American Tobacco (BAT) yang telah dilaporkan oleh liputan kontan.co.id-jakarta (8/5/2019) yang telah menghindari pajak di Indonesia melalui PT Bentoel Internasional Investama yang menyebabkan dampak kerugian bagi negara sebesar US\$14 juta pertahun. Salah satu penyebab penghindaran pajak itu sendiri akibat dari pinjaman yang memiliki beban bunga yang sangat tinggi.

Tax Avoidance dipengaruhi oleh beberapa faktor diantaranya yaitu *leverage*, *profitabilitas*, *sales growth*, *capital intensity*, serta *corporate governance* yang dimana lima faktor tersebut menjadikan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak yang berlaku. *Leverage* merupakan rasio yang menunjukkan besarnya hutang yang dimiliki perusahaan untuk membiayai aktivitas operasinya.¹² Beban perusahaan yang begitu kecil menyebabkan rasio *leverage* begitu besar, maka perusahaan akan semakin tinggi melakukan penghindaran pajak¹³. Hal tersebut dapat diketahui melalui perkembangan perusahaan dari segi total kewajiban dan total aset pada perusahaan.

Profitabilitas adalah rasio yang dapat melihat kemampuan suatu perusahaan menghasilkan laba¹⁴. Rasio profitabilitas terdiri

¹¹Chazanatul Ilmi, Et, Al, “Analisis Tindakan Penghindaran Pajak Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Dalam Prespektif Ekonomi Islam”, *Al-Masraf: Jurnal Lembaga Keuangan Dan Perbankan*, Vol. 2, No. 2(2017): 111-124

¹²Kasmir, *Kewirausahaan*, edisi revisi, cetakan 10 (jakarta: rajawali pers, 2014), 229.

¹³Rita Hasan, “Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)(Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)” (Skripsi, Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara, 2020), 3.

¹⁴Dwi suwiknyo, *analisis laporan keuangan perbankan syariah*, cetakan II (Yogyakarta: pustaka pelajar, 2016), 65.

atas *return on asset*, *return on equity* serta margin. Semakin baik rasio profitabilitas pada perusahaan tersebut maka menggambarkan perusahaan tersebut semakin baik dalam menghasilkan laba perusahaan. Pengenaan pajak pada perusahaan tergantung pada besarnya keuntungan yang didapat perusahaan sehingga berpengaruh terhadap pengeluaran kewajiban pajak perusahaan¹⁵.

Faktor selanjutnya yang dapat mempengaruhi perusahaan melakukan penghindaran pajak yaitu, *sales growth*. *Sales growth* yaitu merupakan kemampuan perusahaan dalam meningkatkan penjualan yang dimana nantinya dapat meningkatkan pendapatan perusahaan¹⁶. *Sales growth* perusahaan yang meningkat akan cenderung mendapatkan laba yang begitu besar. Hal ini menyebabkan perusahaan ingin melakukan penghindaran pajak karena profit yang besar akan menyebabkan beban pajak yang begitu besar juga¹⁷. Kinerja keuangan suatu perusahaan atau organisasi menjadikan sebuah tolak ukur dalam menilai keberhasilan suatu perusahaan dalam meningkatkan laba perusahaan.

Capital intensity yaitu seberapa besar perusahaan menginvestasikan asetnya pada aset tetap dan persediaan. Aset tetap merupakan aset yang dimiliki dan dikuasai oleh perusahaan. Aset tetap pada perusahaan setiap tahunnya akan mengalami penyusutan dan biaya penyusutan dimana hal tersebut dapat mempengaruhi jumlah pajak yang dibayar sehingga semakin

¹⁵Roni Abdul Rojak, "Pengaruh Profitabilitas Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti, Real Estate, Dan Building Contriction Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)" (Skripsi, Universitas Sriwijaya, 2020), 3.

¹⁶W. W. Hidayat, Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, Vol. 3, No. 1(2018) 19–26. <https://doi.org/10.36226/jrmb.v3i1.82>

¹⁷Vira Carolina Dan Anissa Hakim Purwantini, "Pengaruh Pengendalian Internal, Struktur Kepemilikan, Sales Growth, Ketidakpastian Lingkungan, Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2019)"

banyak aset tetap yang dimiliki perusahaan maka semakin rendah pajak yang harus di bayarkan begitu juga sebaliknya¹⁸.

Adapun *corporate governance* yang memainkan peran penting dalam menjadi pengawas audit perpajakan. *Corporate governance* sebagai tata kelola perusahaan menentukan arah perusahaan sesuai dengan apa yang menjadi kebijakan yang telah ditetapkan oleh *corporate governance*. Perusahaan dapat dikatakan baik apabila telah melaksanakan *corporate governance* secara tepat yaitu transparansi, akuntabilitas, responsibilitas, dan independen. Perencanaan pajak pada perusahaan dikendalikan oleh *corporate governance*. *Corporate governance* sendiri dapat menjadikan citra perusahaan menjadi lebih baik dimata *stakeholder*. Akan tetapi, penghindaran pajak masih tetap terjadi, hal ini dapat dilihat pada table 1.

Tabel 1.1
Data Tax Avoidance Perusahaan manufaktur Subsektor Industri Makanan dan Minuman Tahun 2016-2020

No	Kode Perusahaan	Tax Avoidance (ETR)					Rata-rata ETR
		2016	2017	2018	2019	2020	
1	CEKA	0,13	0,25	0,25	0,24	0,16	0.21
2	ICBP	0,27	0,32	0,22	0,28	0,25	0.27
3	INDF	0,34	0,33	0,33	0,32	0,29	0.32
4	MYOR	0,25	0,25	0,26	0,24	0,22	0.24
5	ROTI	0,20	0,27	0,32	0,34	0,05	0.24
6	SMAR	0,82	0,02	0,15	0,23	0,26	0.30
7	SKLT	0,18	0,16	0,19	0,21	0,24	0.20

¹⁸Sri Ayem Dan Afik Setiyadi, "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Terhadap Agreventas Pajak (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2013-2017)", Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara, Vol. 1, No. 2 (2019): 228-241

8	STTP	0,20	0,25	0,21	0,20	0,19	0.21
9	SKBM	0,27	0,18	0,24	0,81	0,36	0.37
10	ULTJ	0,23	0,31	0,26	0,23	0,22	0.25

Diolah oleh peneliti

Berdasarkan table diatas, *tax avoidance* diukur dengan menggunakan *ETR* menunjukan nilai <1 maka melakukan praktik penghindaran pajak¹⁹. Dapat disimpulkan bahwa rata-rata perusahaan setiap tahunnya melakukan penghindaran pajak dengan dibuktikan kecilnya pajak perusahaan yang dibayarkan dibandingkan dengan laba sebelum pajak. Dengan kata lain, semakin kecil nilai *ETR* maka semakin besar penghindaran pajak yang dilakukan, begitu juga dengan sebaliknya.

Tabel 1.2

Rata-rata *Leverage*, Profitabilitas, *Sales Growth*, *Capital Intensity*, *Corporate Governance* dan *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur Tahun 2016-2020

No	Variabel	Tahun				
		2016	2017	2018	2019	2020
1	<i>Leverage</i>	0,44	0,38	0,39	0,37	0,43
2	Profitabilitas	0,07	0,10	0,07	0,09	0,07
3	<i>Sales Growth</i>	- 0,09	0,08	0,06	- 0,40	0,09
4	<i>Capital Intensity</i>	0,49	0,47	0,50	0,50	0,47
5	<i>Corporate Governance</i>	3	3	3	3	3

¹⁹Bella Anggariska, “Pengaruh Mekanisme Internal *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, Dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Penghasil Bahan Baku Sub Sektor Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)”, (Skripsi Universitas Muhammadiyah Palembang, 2019), 14.

6	<i>Tax Avoidance</i>	0,29	0,23	0,24	0,31	0,22
---	----------------------	------	------	------	------	------

Pada tabel 2 profitabilitas setiap tahunnya beberapa perusahaan mengalami peningkatan ROA sedangkan perhitungan *ETR* setiap tahunnya beberapa perusahaan mengalami penurunan nilai *ETR* sehingga menyebabkan adanya praktik penghindaran pajak. Begitu juga dengan *sales growth* yang setiap tahunnya mengalami fluktuatif rata-rata yang dimana tingkat *ETR* mengalami hal yang sama dengan *sales growth*. Hal ini sebanding dengan penelitian yang dilakukan oleh Eliyani Susanti yang menyatakan bahwa profitabilitas dan *sales growth* berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi profitabilitas dan *sales growth* maka semakin tinggi upaya penghindaran pajak²⁰.

Perusahaan yang melakukan kewajiban pembayaran akan menurunkan tingkat kualitas perekonomiannya. Oleh sebab itu, banyak perusahaan yang menggali cara-cara dalam menghindari pajak secara ilegal. Mengingat hal tersebut, banyak peneliti yang meneliti tentang pelanggaran pembayaran pajak yang dilakukan baik secara legal maupun ilegal. Maraknya perusahaan *consumer good industry* yang berkembang secara pesat di Indonesia membuat peneliti berspekulasi tentang pelanggaran pembayaran pajak. Perusahaan *consumer good industry* sendiri merupakan perusahaan yang tahan akan krisis ekonomi yang melanda dibandingkan dari yang lainnya. Hal tersebut terjadi karena perusahaan *consumer good industry* dalam keadaan apapun produknya tetap dibutuhkan oleh semua konsumen.

Pada penelitian ini, perusahaan yang digunakan adalah perusahaan sub sektor makanan dan minuman karena subsektor tersebut mampu memberikan kontribusi yang begitu besar bagi perekonomian negara. Industri makanan dan minuman memiliki

²⁰Eliyani Susanti, "Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Sales Growth*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan dan Sektor Pertanian yang Listing di Bursa Efek Indonesia 2012-2017)", (Skripsi Universitas Islam Indonesia Yogyakarta, 2018), 15.

pasar potensial yang sangat luas dengan pendapatan yang cukup tinggi. Mengingat sub sektor makanan dan minuman sendiri merupakan kebutuhan pokok yang selalu dibutuhkan setiap waktu oleh konsumen. Saat ini, perusahaan sub sektor makanan yang terdaftar pada BEI sebanyak 26 perusahaan.

Tabel 1.3

Realisasi Penerimaan Pajak Pada Beberapa Sektor

No	Sektor	Realisasi Penerimaan Pajak
1	Manufaktur	Rp. 108,36 Triliun
2	Jasa Keuangan	Rp. 57,88 Triliun
3	Perdagangan	Rp. 73,92 Triliun
4	Transportasi dan Pergudangan	Rp. 16,97 Triliun
5	Pertambangan	Rp. 16,46 Triliun

Sumber : ofisiprima.com 2020

Meskipun studi tentang *tax avoidance* telah banyak dilakukan namun penelitian ini masih memiliki masalah yang menarik untuk diteliti karena hasilnya tidak selalu konsisten. Hal inilah yang mendorong untuk diadakannya kembali penelitian mengenai *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan *leverage*, profitabilitas dengan proksi ROA, *sales growth*, *capital intensity*, serta *corporate governance* sebagai variabel independen dan *tax avoidance* sebagai variabel dependen.

Seperti penelitian yang dilakukan oleh Robby Krisyadi dan Efri Mulfandi (2021) dengan judul “Analisis pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan yang terdaftar di buursa efek Indonesia”. Hasil penelitian menyatakan bahwa ukuran perusahaan positif signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage*,

profitabilitas dan intensitas modal negative signifikan terhadap penghindaran pajak²¹.

Mauliddini Nadhifa dan Abubakar Arif dengan judul “*Transfer pricing, thin capitalization, financial distress, earning management, dan capital intensity* terhadap *tax avoidance* di moderasi oleh *sales growth*” dengan hasil penelitian yang menyatakan bahwa *thin capitalization* berpengaruh secara positif terhadap *tax avoidance* sedangkan *capital intensity* tidak berpengaruh secara positif terhadap *tax avoidance*. *Sales growth* memperkuat pengaruh negatif dari transfer pricing dan *financial distress* dan pengaruh positif dari *thin capitalization* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. *Sales growth* melemahkan efek negatif dari *earning management* pada *tax avoidance*²².

Pada penelitian Juni Eriaty Lubis yang berjudul “Faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) dengan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol pada perusahaan tambang yang terdaftar di BEI” dengan hasil penelitian yang menyatakan bahwa strategi bisnis, profitabilitas, dan *leverage* berpengaruh secara signifikan secara simultan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2014-2016. Strategi bisnis dan profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan secara parsial terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), sedangkan *leverage* tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). *Size* yang merupakan variabel kontrol memiliki hubungan positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*)²³.

²¹Robby Krisyadi dan Efri Mulfandi, “Analisis pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan yang terdaftar di bursa efek Indonesia”, *Conferensi on Management, Business, Innovation, Education, and Social Sciences*, Vol. 1, No. 1 (2021), 1162-1173.

²²Mauliddini Nadhifa dan Abubakar Arif, “*Transfer pricing, thin capitalization, financial distress, earning management, dan capital intensity* terhadap *tax avoidance* di moderasi oleh *sales growth*”, *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, Vol. 7, No. 2 (2020), 145-170

²³Juni Eriaty Lubis, “Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol Pada

Penelitian ini mengkomplimasi beberapa hasil penelitian sebelumnya dengan perbedaan objek dan periode penelitian. Dari uraian latar belakang diatas, maka peneliti ingin melakukan penelitian dengan judul **“PENGARUH *LEVERAGE*, *PROFITABILITAS*, *SALES GROWTH*, *CAPITAL INTENSITY* DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA SUB MANUFAKTUR DALAM PRESPEKTIF EKONOMI ISLAM TAHUN 2016-2020”**

C. Identifikasi Batasan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, peneliti membatasi masalah dengan tujuan agar penelitian ini dapat dilakukan secara efisien dan terarah guna mendapatkan hasil yang maksimal. Penelitian ini membatasi pada faktor- faktor yang terkait dengan *Tax Avoidance*. Perusahaan yang digunakan pada penelitian ini yaitu perusahaan yang *consumer good industry* pada sub sektor makanan dan minumannyang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Faktor – faktor tersebut adalah *leverage*, *profitabilitas* yang berfokus terhadap *return on asset*, *sales growth*, *corporate governance*, dan *capital intensity*. Periode pengamatan yang digunakan adalah periode 2016-2020. Pada *leverage*, pengukuran diukur dengan total kewajiban. Sedangkan pada *corporate governance* peneliti menggunakan proksi komite audit dan untuk perhitungan *tax avoidance* peneliti menggunakan ETR (*Effective Tax Rate*).

D. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah, peneliti merumuskan masalah sebagai berikut :

1. Apakah *leverage*, profitabilitas, *sales growth*, *capital intensity*, dan *corporate governance* berpengaruh secara parsial terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2016-2020?
2. Apakah *leverage*, profitabilitas, *sales growth*, *capital intensity*, dan *corporate governance* berpengaruh secara simultan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2016-2020?
3. Bagaimana *Tax Avoidance* dalam prespektif ekonomi islam?

E. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut

1. Untuk mengetahui secara parsial pengaruh *leverage*, profitabilitas, *sales growth*, *capital intensity*, dan *corporate governance* terhadap *tax avoidance* perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia
2. Untuk mengetahui secara simultan pengaruh *leverage*, profitabilitas, *sales growth*, *capital intensity*, dan *corporate governance* terhadap *tax avoidance* perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia
3. Untuk mengetahui *Tax avoidance* dalam prespektif ekonomi islam

F. Manfaat Penelitian

1. Bagi penulis

Penelitian ini merupakan penelitian intelektual yang diharapkan dapat meningkatkan pengetahuan dan kompetensi pada disiplin ilmu.

2. Bagi akademisi

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumbangsi pemikiran untuk mengembangkan ilmu dibidang keuangan

khususnya perbankan syariah terkait penghindaran pajak dan menjadi rujukan untuk penelitian selanjutnya.

3. Bagi praktisi

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai informasi terkait hal-hal yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak dalam sebuah perusahaan, sehingga dapat dijadikan sebagai bahan evaluasi untuk melakukan pembayaran pajak.

G. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan

Penelitian terdahulu bertujuan sebagai bahan perbandingan dan rujukan. Selain itu, penelitian terdahulu digunakan untuk menghindari adanya persepsi kesamaan dengan penelitian ini. Maka dalam penelitian terdahulu ini peneliti mencantumkan hasil penelitian terdahulu sebagai berikut :

1. Rahmat Wahyudi (2020) dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Muhammadiyah Palembang yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efeke Indonesia Tahun 2017-2019)”. Penelitian ini menggunakan analisis asosiatif dengan data yang diperoleh sebanyak 31 perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi selama tahun 2017-2019 dan menggunakan data sekunder. Berdasarkan hasil uji hipotetis menunjukan bahwa pengaruh profitabilitas, *leverage* dan *good corporate governance* positif dan signifikan mempengaruhi *tax avoidance*
2. Nora Himia Primasari yang berjudul *Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Proporsi Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage*, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, proporsi komisaris independen dan

kualitas audit tidak berpengaruh terhadap tax avoidance, hanya profitabilitas yang berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

3. Roni Abdul Rozak (2020) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* Studi Empiris Pada Perusahaan Properti, *Real Estate* Dan *Building Construction* Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018”. Penelitian tersebut bertujuan untuk menganalisis profitabilitas dan *sales growth* terhadap *tax avoidance* dimana penentuan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* sehingga dapat diperoleh sampel sebanyak 43 perusahaan dengan total observasi penelitian sebanyak 98. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Dengan hasil penelitian yang menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* sedangkan *sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, yang dimana koefisien determinan (R^2) pada penelitian nya bernilai 0.146 yang berarti bahwa variabel independen mampu menjelaskan variabel dependen sebesar 14,6% sedangkan sisanya 85,4% dijelaskan oleh variabel diluar penelitian.
4. Meysi BR Napitupulu dan Francis M. Hutabarat, yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Variabel Mediasi *Leverage* Pada Perusahaan Migas Terdaftar Di Bei Pada Tahun 2017-2019”, *Dinamika Ekonomi Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Vol.13 No.2 September 2020*, 296-310. Tujuan penelitian ini membahas bagaimana pengaruh antara profitabilitas terhadap penghindaran pajak dengan menggunakan *leverage* sebagai variabel mediasi yang ada di perusahaan migas dan terdaftar pada Bursa Efek Indonesia dari tahun 2017-2019 menjadi sasaran penting untuk diteliti secara jelas dan tepat. Populasi penelitian ini adalah 7 perusahaan migas yang sudah terdaftar di BEI sejak periode 2017-2019 dijadikan fokus utama dalam melakukan penelitian. Peneliti melakukan penelitian melalui analisa deskriptif lalu diolah dengan SPSS. Penghindaran pajak sebagai variabel terikat (Y) serta Profitabilitas sebagai variabel bebas dengan *Leverage*

sebagai variabel mediasi. Penelitian ini dilakukan menggunakan uji F, uji T, serta Uji Determinasi (R^2). Hasil penelitian ini menemukan bahwa profitabilitas tidak adanya pengaruh yang menunjukkan hasil yang signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan *leverage* berbanding terbalik dengan profitabilitas, *leverage* berpengaruh signifikan dengan penghindaran pajak, juga profitabilitas itu sendiri membuktikan bahwa adanya pengaruh yang menunjukkan hasil yang signifikan terhadap penghindaran pajak dengan menggunakan *leverage* sebagai variabel mediasi.

5. Vira Carolina dan Anissa Haim Purwantini yang berjudul “Pengaruh Pengendalian Internal, Struktur Kepemilikan, *Sales Growth*, Ketidakpastian Lingkungan Dan Koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2019)”. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh pengendalian internal, struktur kepemilikan keluarga, *sales growth* ketidakpastian lingkungan dan koneksi politik terhadap *tax avoidance*. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif yang dilakukan dengan menggunakan data sekunder berupa data dari laporan tahunan perusahaan manufaktur pada tahun 2015-2019 dengan pengambilan data menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 22 sampel perusahaan. Uji hipotesis dilakukan dengan menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal, kepemilikan keluarga, ketidakpastian lingkungan, *sales growth* dan koneksi politik tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Tabel 1.3
Hasil Penelitian Terdahulu

No	Peneliti	Judul Penelitian	Variabel	Metode/ Analisis Data	Hasil
1	Rahmat Wahyudi 2020	Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Dan <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)	Independen : Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan <i>Corporate Governance</i> Dependen: <i>Tax Avoidance</i>	Analisis Asosiatif	hasil uji hipotetis menunjukkan bahwa pengaruh profitabilitas, <i>leverage</i> dan <i>good corporate governance</i> positif dan signifikan mempengaruhi <i>tax avoidance</i>
2	Nora Himia Primasari	<i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan, Profitabilitas,	Independen : Ukuran Perusahaan ,	uji deskriptif, uji statistik, asumsi	Hasil penelitian menunjukkan bahwa <i>leverage</i> ,

		<p>Pertumbuhan Penjualan, Proporsi Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance</p> <p>(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)</p>	<p>Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, proporsi Komisaris Independen dan Kualitas Audit</p> <p>Dependen: <i>Tax Avoidance</i></p>	<p>klasik dan analisis linier berganda</p>	<p>ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, proporsi komisaris independen dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap tax avoidance, hanya profitabilitas yang berpengaruh terhadap <i>tax avoidance</i></p>
3	Roni Abdul Rozak (2020)	<p>Pengaruh Profitabilitas Dan <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i></p> <p>Studi Empiris Pada Perusahaan Properti, <i>Real Estate</i></p>	<p>Independen : Profitabilitas dan <i>Sales Growth</i></p> <p>Dependen: <i>Tax Avoidance</i></p>	<p>analisis regresi linear berganda.</p>	<p>hasil penelitian yang menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap <i>tax avoidance</i> sedangkan <i>sales growth</i></p>

		Dan <i>Building Constructio n</i> Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018			tidak berpengaruh terhadap tax avoidance
4	Meysi BR Napitup ulu dan Francis M. Hutabar at	Pengaruh Profitabilita s Terhadap Penghindara n Pajak Dengan Variabel Mediasi <i>Leverage</i> Pada Perusahaan Migas Terdaftar Di Bei Pada Tahun 2017-2019	Independen : Profitabilit as Dependen: <i>Tax avoidance</i> Variabel Mediasi: <i>Leverage</i>	analisis regresi linear berganda. Pengaruh Profitabilit as Terhadap Penghinda ran Pajak Dengan Variabel Mediasi <i>Leverage</i> Pada Perusahaa n Migas Terdaftar Di Bei Pada Tahun 2017-2019	Hasil penelitian ini menemukan bahwa profitabilitas tidak adanya pengaruh yang menunjukka n hasil yang signifikan terhadap penghindara n pajak, sedangkan <i>leverage</i> berbanding terbalik dengan profitabilitas , <i>leverage</i> berpengaruh signifikan dengan penghindara n pajak, juga

					profitabilitas itu sendiri membuktikan bahwa adanya pengaruh yang menunjukkan hasil yang signifikan terhadap penghindaran pajak dengan menggunakan <i>leverage</i> sebagai variabel mediasi.
5	Vira Carolina dan Anissa Haim Purwant ini	Pengaruh Pengendalian Internal, Struktur Kepemilikan, <i>Sales Growth</i> , Ketidakpastian Lingkungan Dan Koneksi Politik Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Independen : Pengendalian internal, struktur kepemilikan, <i>sales growth</i> , ketidakpastian lingkungan dan koneksi politik	Regresi Metode Linear	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal, kepemilikan keluarga, ketidakpastian lingkungan, <i>sales growth</i> dan koneksi politik tidak berpengaruh

		(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2019)	Dependen: <i>Tax avoidance</i>		terhadap <i>tax avoidance</i> , sedangkan kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap <i>tax avoidance</i>
--	--	--	-----------------------------------	--	---

Penelitian ini mempunyai persamaan dan perbedaan dengan penelitian- penelitian terdahulu yang terletak pada objek penelitian yang diteliti, metode analisis data serta hubungan antar variabel. Penelitian terdahulu banyak menggunakan objek penelitian pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia .sedangkan dalam penelitian ini menggunakan objek penelitian perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI dengan rentan waktu 2016- 2020. Untuk metode analisis dalam penelitian ini adalah regresi data panel. Penelitian ini berjudul ***“Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Sales Growth, Capital Intensity Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia dalam Prespektif Ekonomi Islam Tahun 2016-2020”***

H. Sistematika Penulisan

Pembahasan dalam skripsi ini akan disajikan dalam lima bab yang berurutan sebagai berikut:

BAB I : PENDAHULUAN

Pada bab ini menguraikan latar belakang masalah, batasan masalah, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, dan kajian penelitian terdahulu yang relevan, serta sistematika penulisan.

BAB II :LANDASAN TEORI DAN PENGAJUAN HIPOTESIS

Pada bab ini berisi uraian tentang teori-teori yang berkaitan dengan *Leverage*, *Profitabilitas*, *Sales Growth*, *Capital Intensity*, *Corporate Governance* dan *Tax Avoidance* serta pengajuan hipotesis.

BAB III : METODE PENELITIAN

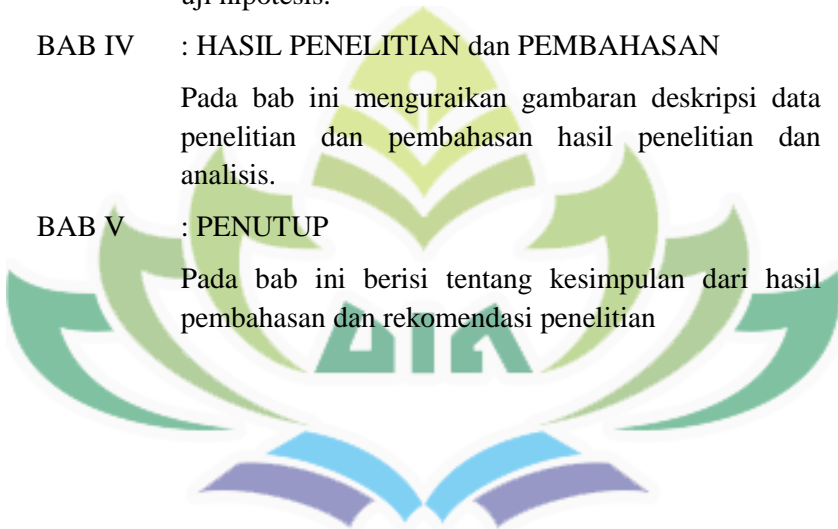
Pada bab ini menguraikan tentang pendekatan dan jenis penelitian, populasi, sampel, dan teknik pengumpulan data, definisi operasional variabel, dan uji hipotesis.

BAB IV : HASIL PENELITIAN dan PEMBAHASAN

Pada bab ini menguraikan gambaran deskripsi data penelitian dan pembahasan hasil penelitian dan analisis.

BAB V : PENUTUP

Pada bab ini berisi tentang kesimpulan dari hasil pembahasan dan rekomendasi penelitian



BAB V

KESIMPULAN

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka akan ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil analisis pengujian hipotesis secara parsial (Uji t), dapat disimpulkan sebagai berikut:
 - a. *Leverage* (X1) berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. *Leverage* yang bernilai positif menandakan adanya pendanaan perusahaan yang berasal dari pinjaman bank atau modal eksternal lainnya sehingga dapat meminimalisir pajak yang dibayarkan. Penelitian sesuai dengan teori agnesi yang menyebutkan bahwa semakin besar *leverage* maka semakin besar juga *tax avoidance* yang dilakukan oleh perusahaan. *Leverage* yang signifikan terjadi karena perusahaan membiayai operasional perusahaan dengan pendanaan yang ada sehingga menyebabkan timbulnya bunga pinjaman yang dapat menjadi beban pajak pinjaman. Dengan beban pajak pinjaman yang ada dapat mengurangi beban pajak yang dibayarkan sesuai dengan peraturan undang-undang yang ada. Sehingga setiap perubahan *leverage* dapat mengakibatkan perubahan yang signifikan pada pajak yang dibayarkan dan menyebabkan terjadinya *tax avoidance*.
 - b. Profitabilitas dengan proksi *Return On Asset* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidanc*. Nilai positif pada penelitian ini menunjukkan bahwa teori agensi terhadap ROA dapat terjadi dikarenakan laba perusahaan yang besar dapat menimbulkan beban pajak yang besar juga. Akan tetapi hal ini tidak berlaku dalam rentang tahun penelitian yang dilakukan, hal ini dikarenakan tidak

signifikan penelitian ini terhadap *tax avoidance* memungkinkan adanya peningkatan laba akibat produksi barang akan tetapi biaya produksi lebih besar dari yang sebelumnya. Selain itu, perusahaan yang mampu meningkatkan pendapatan dan asset dari tahun sebelumnya yang mengakibatkan kenaikan pada tingkat laba bersih sesudah pajak, tetapi laba tersebut digunakan untuk aktivitas pengelolaan asset perusahaan dan membayar kewajiban atau beban pajak tanpa harus melakukan *tax avoidance*.

- c. *Sales growth* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. *Sales growth* yang berpengaruh negatif artinya setiap perusahaan nilai *sales growth* selalu fluktuatif dan berubah-ubah akan tetapi kewajiban perusahaan dalam membayar pajak akan selalu tetap sehingga *sales growth* yang tinggi tidak memungkinkan adanya laba yang tinggi serta pajak yang tinggi. *Sales growth* yang tidak signifikan terjadi akibat perusahaan mampu meningkatkan pertumbuhan penjualan yang tinggi belum tentu mendapatkan laba yang tinggi pula, hal ini dikarenakan layaknya produksi suatu produk membutuhkan biaya produksi sedangkan laba perusahaan ditentukan oleh biaya produksi itu sendiri. Hal ini sesuai dengan peraturan pemerintah tentang pajak pendapatan yang diatur dalam UU RI No. 36 Tahun 2008 pasal 4 (c) yang menerangkan bahwa jika salah satu subjek pajak yang dijadikan dasar dalam pengenaan fiskal merupakan keuntungan bersih tidaklah pertumbuhan pemasaran. Artinya perusahaan dengan pertumbuhan penjualan yang baik memiliki kinerja perusahaan yang baik yang memungkinkan perusahaan lebih berhati-hati menyajikan manajemen laba perusahaan
- d. *Capital intensity* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. *Capital intensity* yang berpengaruh negatif karena, penyusutan pada aktiva tetap tidak berpengaruh besar terhadap pengurangan penghasilan

pajak perusahaan. , Meskipun perusahaan memiliki intensitas modal yang tinggi bukan berarti perusahaan sengaja menyimpan aset tetap yang besar tersebut untuk melakukan *tax avoidance* melainkan perusahaan menggunakan aset tetap dalam jumlah besar tersebut untuk tujuan operasional perusahaan pada masa yang akan datang. *Capital intensity* yang tidak signifikan karena, aset perusahaan yang memiliki umur ekonomis serta beban depresiasi yang berbeda-beda jika dilihat dari nilai perpajakan Indonesia, besaran aset kepemilikan tetap tidak memberikan dampak yang cukup besar dalam mengurangi pembayaran pajak perusahaan serta metode depresi yang terakhir dengan prosedur yang rumit menyebabkan penghambatan terhadap ketersediaan perusahaan dalam menerapkan manfaat tersebut.

- e. *Corporate governance* dengan proksi komite audit berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. Komite audit yang berpengaruh positif karena, dengan tujuan *corporate governance* dalam meningkatkan kemakmuran perusahaan membuat para manajer melakukan penghindaran pajak yang dimana hal ini sesuai dengan teori agensi yang lebih mementingkan kebutuhan pribadi. Sedangkan komite audit yang tidak signifikan karena, sesuai dengan tugas komite audit yang dimana meneliti serta memeriksa laporan keuangan membuat pihak manajemen laba berhati-hati dalam melakukan pelaporan. Selain itu juga, kewenangan komite audit yang dibatasi oleh dewan komisaris membuat penghindaran pajak tidak terjadi serta komite audit selalu dalam pengawasan dewan komisarin dalam mewujudkan tujuan perusahaan
2. Hasil analisis pengujian secara simultan (Uji F), diketahui bahwa variabel *Leverage*, Profitabilitas dengan proksi *Return On Asset*, *Sales Growth*, *Capital Intensity* dan *Corporate Governance* dengan proksi Komite Audit secara bersama-sama berpengaruh secara simultan

terhadap *Tax Avoidance*. Artinya sebagian besar dari variabel ini berpengaruh, namun terdapat variabel dependen *Tax Avoidance* dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak termasuk dalam penelitian. Hal ini dikarenakan rasio yang saling berkaitan antara satu sama lain. *Leverage* dan Profitabilitas memiliki tujuan dalam menaikkan nilai perusahaan sehingga hal tersebut dapat membantu perusahaan dalam menghasilkan laba dengan cara hutang yang didapat perusahaan dalam pendanaan. Tidak hanya itu, *capital intensity* menjadikan salah satu instrument dalam penghindaran pajak dengan cara pelimpahan terhadap aset tetap dan pertumbuhan penjualan yang tinggi terjadi akibat dari adanya ROA yang tinggi juga. Sedangkan komite audit, akan berhati-hati dalam melakukan manajemen laba dalam penghindaran pajak.

3. Berdasarkan perspektif ekonomi islam, perilaku *tax avoidance* bertentangan dengan hukum Islam, sebab terdapat tujuan dari pajak sendiri adalah untuk kepentingan bersama. Meskipun tidak menimbulkan kerugian, akan tetapi negara yang mendapat kerugian pendapatan dari sektor pajak. Pada masa Rasulullah SAW hukuman bagi pengelak, penghindar dan pembangkang zakat adalah sanksi dunia dan akhirat, sementara pada masa Khalifah Abu Bakar dan Khalifah Umar Bin Khattab mereka ditagih dan diperangi.

B. Rekomendasi

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, maka ada baiknya apabila penelitian ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak sesuai dengan tujuannya. Maka rekomendasi yang diberikan adalah sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan CEKA, SKLT dan perusahaan STTP diharapkan dapat berupaya lagi meningkatkan laba bersihnya untuk membayar pajak agar dapat memberikan kepercayaan kepada pemerintah dan juga manajemen perusahaan untuk

menanamkan modal. Serta perusahaan-perusahaan harus lebih memperhatikan penggunaan total asset. Pengelolaan asset yang tidak efektif dapat menimbulkan resiko penurunan laba bersih.

2. Bagi investor dan kreditur sebaiknya lebih berhati-hati dalam menginvestasikan dananya, tingginya nilai *leverage* serta *sales growth* tidak menjamin perusahaan tersebut akan menghasilkan laba yang baik. Selain itu juga diharapkan kepada seluruh perusahaan untuk meningkatkan laba agar perusahaan tidak melakukan pinjaman bunga dalam operasionalnya serta perusahaan tidak melakukan penghindaran pajak.
3. Bagi peneliti selanjutnya menggunakan sector lain selain sector food and beverage seperti sector perbankan, telekomunikasi sekaligus menambahkan jumlah variabelnya.





DAFTAR PUSTAKA

Buku

- Ajija, Shochrul R, et, al. *Cara Cerdas Menguasai Eviews*, (Jakarta: SalembaEmpat, 2011)
- Anwar, Saiful, *Metodelogi Penelitian*, Yogyakarta: Pustaka Pelajar, 2001.
- Anthony, Govindarajan, V. (2011). *Sistem Pengendalian Manajemen*. Edisi 12. Diterjemahkan oleh: Suyoto Bakir. Tangerang Selatan: KARISMA Publishing Group.
- Az-Zuhaily, Wahbah, *Fiqih Islam wa Adillatuhu*, Jakarta: Gema Insani (2011), hlm. 135 atau lihat As-Suyuthi, *Al-Asybah wan-Nazha'ir*
- Basu, Swastha Hani Handoko, *Manajemen Pemasaran (Analisis Perilaku Konsumen)*, Yogyakarta : BFE UGM (2000)
- Chariri, A., Ghozali, Imam. (2007). *Teori Akuntansi*. Edisi III. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Fahmi, Irham *Etika Bisnis* (Bandung: Alfabeta 2013)
- Ghozali, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Prgram SPSS (edisi ketiga)*, (Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro)
- Gusfahmi, *Pajak Menurut Syariat*, EdisiRevisi, Cetakan 3, (Depok: RajawaliPers, 2017)
- Kasmir, *Kewirausahaan*, edisi revisi, cetakan 10, Jakarta: Rajawali pers, 2014.
- *Analisis Laporan Keuangan*, edisisatu, cetakan 10, Jakarta: Rajawali Pers, 2017
- Kusmayadi, Dedi, dkk, *Good Corporate Governance*, Tasikmalaya: LPPM Universitas Siliwangi (2015)
- Meliala, Tulis S., Fransisca Widiанти Oetomo, *Perpajakan dan Akuntansi Pajak*, edisi 5, Jakarta: Semesta Media, 2008

Nirmala Arum, Dyah, “*Statistik Deskriptif & Regresi Linear Berganda dengan SPSS*”, Semarang: Universitas Press, 2012.

Penyusunan kamus pusat pembinaan dan pengembangan bahasa, kamus besar bahasa indonesia, PT gramedia pustaka utama jakarta 2011, hal. 1045

Purwanto, *Statistika Untuk Penelitian*, Yogyakarta :Pustaka Pelajar, 2001

Qadim Zallum, Abdul, *Al-Amwal fi Daulah al-Khilafa*, Dar al-Ilmi Lilmaalayin, cetakan 2, 1408 H/1988 M, Edisi Terjemah. Oleh Ahmad S dkk, *Sistem keuangan di Negara Khilafah*, (Bogor: PustakaT ariquIzzah, 2002).

Qardhawy, Yusuf, *Hukum Zakat*, Jakarta: Lentera Antarnusa (2006)

Rosadi, Sri, *Ekonometrika Dan Analisis Runtun Waktu Terapan Dengan EvIEWS*, Yogyakarta: Andi Offset, 2012.

Setiawan, Santy, DKK, *Statistika II (Edisi Revisi)*, Yogyakarta : CV. Andi Offset, 2017.

Sutedi, Adrian, “*Hukum Pajak*”, Jakarta: Sinar Grafika (2013

Sugiyono, *Metode Penelitian*, Bandung: Alfabeta, 2018.

Metodologi Penelitian Bisnis, Bandung: Alfabeta, 2009.

Sujarweni, Wiratma, *Metodelogi Penelitian Bisnis Dan Ekonomi*, Yogyakarta: Pustaka Baru Press, 2015.

Suwiknyo, Dwi ,*Analisis Laporan Keuangan Perbankan Syariah*, Cetakan II ,Yogyakarta: Pustaka Pelajar, 2016.

Tri Basuki, Agus, Nano Prawoto, *Analisi sRegresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis* (Jakarta: Rajawali Pers, 2016) Widarjono, Agus, *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya disertai Panduan Eviews* (Jogyakarta: UPP STIM YKPN, 2016)

Usman, Rachmadi, *Aspek Hukum Perbankan Syariah di Indonesia* (Jakarta: Sinar Grafika, 2014)

Waluyo, *Perpajakan Indonesia*, edisi 10, (Jakarta: SalembaEmpat, 2011)

Yudiatmaja, Firdayana, *Analisis Regresi dengan Menggunakan Aplikasi Komputer Statistik SPSS*, Jakarta : PT Gramedia Pustaka Utama, 2013

Jurnal

Ariska, Maya, et, al, “*Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017*”, *Jurnal Revenue*, vol. 1, no. 1(2020) 133-142

Ayem, Sri, Afik Setiyadi, “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Terhadap Agreventas Pajak (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2013-2017)” , *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, Vol. 1, No. 2 (2019): 228-241.

Aulia, Ismiani, Endang Mahpudin, “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*”, *Akuntabel*, Vol. 17, No. 2 (2020): 289-300

BR Napitupulu, Meysi, Francis M. Hutabarat, “Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Variabel Mediasi *Leverage* Pada Perusahaan Migas Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2017-2019”, *Dinamika Ekonomi Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, Vol. 13, No. 2 (September 2019): 296-310

Cahyadi, Adi, “Mengelola Hutang Dalam Prespektif Islam”, *ESENSI Jurnal Bisnis dan Manajemen*, Vol. , No. 1(2014)

Dicky Refa Saputra, Moses, “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Corporate Governance Terhadap *Tax Avoidance*”, *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, Vol. 6, No. 8 (2017)

Devi Indriani, Mita, Juniarti, “Influence Of Company Size, Company Age, Sales Growth, And Profitability On Tax Avoidance (Empirical Study On Pharmaceutical Sub-Sector Companies Listed On The Indonesian Stock Exchange For The 2016-2019 Period), *Indonesian College Of Economics* 2020.

Ervaniti, Datin, Et, Al, “Pengaruh *Corporate Ownership*, Karakteristik Eksekutif, Dan Intensitas Aset Terhadap *Tax Avoidance*”, E-

JRA Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam Malang, Vol. 09,
No. 07 (2020): 96-111

Febriyanti Et, Al, “Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Strategi Bisnis, Pertumbuhan Penjualan, *Leverage* Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak”, E-JRA Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Malang, Vol. 10, No. 07 (Februari 2021): 13-24

Hapsari Ardianti, Putu Novia, “Profitabilitas, *Leverage*, Komite Audit Pada *Tax Avoidance*”, E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 26, No. 3(2019): 2020-2040. DOI: <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v26.i03.p13>

Hidayat, W. W. Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, Vol. 3, No. 1(2018) 19–26. <https://doi.org/10.36226/jrmb.v3i1.82>

Hidayati, *et al.* “Determinan Kinerja Keuangan Asuransi Syariah di Indonesia Periode 2014-2016”, (*Jurnal Ekonomi Syariah Teori dan Terapan* Vol. 5, No. 11, 2018)

Ilmi, Chazanatul, et, al, “Analisis Tindakan Penghindaran Pajak Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Dalam Prespektif Ekonomi Islam”, *Al-Masraf: Jurnal Lembaga Keuangan dan Perbankan*, Vol. 2, No. 2(2017): 111-124

Jamaludin, Ali, “Pengaruh Profitabilitas (ROA), *Leverage* (LTDER) Dan Intensitas Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2017”, *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, Vol. 7, No. 1 (2020): 85-92. <https://doi.org/10.34308/eqien.v7i1.120>

Krisdiantoro, Indro, dkk, “Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek

Indonesia Tahun 2013-2017)", SIMMBA, 14 Agustus 2019: 292-303

Krisyadi, Robby, Efrimulfandi, "Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia", Konferensi On Management, Business, Innovation, Education, And Social Sciences, Vol. 1, No. 1 (2021), 1162-1173.

Mailia, Vani, Apollo, "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance", Jurnal Manajemen Pendidikan Dan Ilmu Sosial, Vol. 1, No. 1 (2020): 69-77. <https://dinastirev.org/JMPIS>

Meilina Purwanti, Shintia, Listya Sugiyarti, "Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance*", Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan, Vol. 5, No. 3 (2017) : 1625-1641

Mulyani, Sri, et, al, "Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*", Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga, vol. 3, no. 1(2018), 322-340.

Murtado Emzaed, Ali, Et, Al, "Tax Avoidance (Penghindaran Pajak) Oleh Wajib Pajak Dalam Prespektif Islam", El-Maslahah Journal, Vol. 8, No. 1 (2018): 1-15

Nadhifa, Mauliddini, Abubakar Arif, "Transfer pricing, thin capitalization, financial distress, earning management, dan capital intensity terhadap tax avoidance di moderasi oleh sales growth", Jurnal Magister Akuntansi Trisakti, Vol. 7, No. 2 (2020), 145-170

Novia Hapsari Ardianti, Putu, "Profitabilitas, *Leverage*, Dan Komite Audit Pada *Tax Avoidance*", E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 26, No. 3 (Maret 2019): 2020-2040

Oktamawati, Mayarisa, "Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance*", Jurnal Akuntansi Bisnis, Vol. 15, No. 1 (2017): 23-40.

- Qibti Mahdiana, Maria, Muhammad Nuryanto Amin, "Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*", Jurnal Akuntansi Trisakti, Vol. 7, No. 1(2020): 127-138
- Rahmadani dkk, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi Oleh *Pollitical Connection*", Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan, Vol. 8, No. 2 (2020): 375-392
- Rahmadeni, Nindya Wulandari, "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Inflasi pada Kota di Indonesia dengan Menggunakan Metode Regresi Data Panel", (*Jurnal Sains Matematika dan Statistika*, Vol. 3, No. 2. 2017)
- Rahmadini, Indah, Nita Erike Ariani, "Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* Dan *Corporate Governance* Terhadap Perencanaan Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017", Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi, Vol. 4, No. 1 (2019): 131-143.
- Refa Saputra, M. D, "Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*", Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, Vol. 6, No. 8 (2017): 1-19
- Rifai, Ahmad, Suci Atiningsih, "Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, *Capital Intensity* dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak", ECOBANK, Vol. 1, No. 2 (2019): 135-142
- Subagiastra, Komang, et. al, "Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Dan *Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak", Jurnal Ilmiah Akuntansi, Vol. 1, No. 2(2016): 167-193
- Sudaryo, Yoyo, et.al "Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kualitas Audit, Dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017", Jurnal Indonesia Membangun, Vol. 7, No. 3(2018): 16-32 <https://jurnal.inaba.ac.id/>

Sustiono, Erwin, “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* Dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance*”, Jurnal Perpajakan, Akuntansi Dan Keuangan Publik, Vol. 13, No. 1(2018) : 87-110.

Tiong, Ka, Fitria Rakhman, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage* Dan *Sales Growth* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sector Industry Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019”, Jurnal Buana Akuntansi, Vol. 6, No. 1 (2020): 67-82

WindaLubis, Citra, “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak”, *Accumulate Journal*, Vol. 2, No. 2 (2020): 99-110

Hasil Penelitian

Abdul Rojak, Roni, “Pengaruh Profitabilitas Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti, *Real Estate*, Dan *Building Contraction* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)”, Skripsi, Universitas Sriwijaya: 2020.

Anggariska, Bella, “Pengaruh Mekanisme Internal *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, Dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Penghasil Bahan Baku Sub Sektor Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)”, (Skripsi Universitas Muhammadiyah Palembang, 2019)

Carolina,Vira, Anissa Hakim Purwantini, “Pengaruh Pengendalian Internal, Struktur Kepemilikan, *Sales Growth*, Ketidakpastian Lingkungan, Dan Koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2019)”

Darmasaputra, Alan, “Pengaruh Insentif Manajerial, Efektifitas Komisariss Independen, Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak”, Skripsi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Banking School Jakarta (2018)

EriatyLubis, Juni, “Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol Pada Perusahaan Tambang Yang Terdaftar di BEI”, (Tesis, Universitas Sumatera Utara, 2018)

Hasan, Rita, “Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)(Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)”, Skripsi, Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara, 2020

Heryuliani, Nurfathia, “Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur *Go Public* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2010-2014)”, (Skripsi, Universitas Islam Negeri Syarifudin Hidayatullah Jakarta, 2015).

Hilma Primasari, Nora, “Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Proporsi Komisaris Independen dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016), Skripsi 2017

Khusnawati, Shabatina, *Pengaruh Islamic Corporate Governance Dan Islamic Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Dan Reputasi Perbankan Syariah Indonesia*, Skripsi IAIN Surakarta tahun 2017.

Lestari,Miming, “Konsep Pajak Dalam Prespektif Ekonomi Islam (Studi Kasus Di Kota Makasar)”, Skripsi, Universitas Islam Negeri Alauddin Makasar, 2015.

Maula, Hendrik, “Pengaruh Return On Asset, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (StudiP ada Perusahaan Properti Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017), Skripsi Universitas Islam Negeri Walisongo Semarang (2019)

Meilina, Mia, “Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), Karakteristik Perusahaan, dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Konstruksi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)”, (Skripsi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Yayasan Keluarga Pahlawan Negara Yogyakarta, 2020)

Murniati Shaliha, Milla, “Pengaruh Profitabilitas, *Thin Capitalization*, Dan *Good Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar Dalam Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)), Skripsi Universitas Pancasakti Tegal 2020

Prasetya, Wahyu, Rifi, “Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas, Dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Sector Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)”, Literasi Ilmiah Universitas Kristen KridaWacana, 2021

Silvia, Luluatus. “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018”, (Skripsi, Universitas Pancasakti Tegal, 2019)

Soeradji, Elvi, Dkk, Laporan Penelitian Kelompok Dosen : *Tax Avoidance (Penghindaran Pajak) Oleh Wajib Pajak Dalam Perspektif Hukum Islam*, Lembaga Penelitian Dan Pengaadian Masyarakat (LP2M) IAIN Paingkaraya Tahun 2016-2017

Susanti, Eliyani, “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Sales Growth*, dan Ukran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan dan Sektor Pertanian yang Listing di Bursa Efek Indonesia 2012-2017)”, (Skripsi Universitas Islam Indonesia Yogyakarta, 2018), 15.

Wahyudi, Rahmat, “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* Dan *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri

Barang Dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)", Skripsi, Universitas Muhammadiyah Palembang : 2020.

Zahra, Fatimatus, "Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas Dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak, Skripsi Universitas Islam Negeri Syarifudin Hidayatullah (2017),

